

PENGARUH INDEPENDENSI, INTEGRITAS, dan ETIKA PROFESI

TERHADAP KUALITAS AUDIT DI KAP JAKARTA PUSAT dan JAKARTA

SELATAN SAAT PENERAPAN KEBIJAKAN WORK FROM HOME (WFH)

SELAMA PANDEMI COVID-19.

Diajukan oleh:

Nama : Yanny

NIM : 34170219

Skripsi

Diajukan sebagai salah satu syarat untuk

memperoleh gelar Sarjana Akuntansi

Program Studi: Akuntansi

Konsentrasi: Auditing



KWIK KIAN GIE
SCHOOL OF BUSINESS

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE
JAKARTA
September 2021

PENGESAHAN

PENGARUH INDEPENDENSI, INTEGRITAS, dan ETIKA PROFESI TERHADAP KUALITAS AUDIT DI KAP JAKARTA PUSAT dan JAKARTA SELATAN SAAT PENERAPAN KEBIJAKAN WORK FROM HOME (WFH) SELAMA PANDEMI COVID-19.

Diajukan oleh:

Nama : Yanny

NIM : 34170219

Jakarta, 30 September 2021

Disetujui oleh:

Pembimbing



(Ary Hadi Prasetyo, Drs., M.M., M.Ak.)

INSTITUT BISNIS dan INFORMATIKA KWIK KIAN GIE

Jakarta, 2021

- Cipta Dilindungi Undang-Undang**
1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber.
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan,
penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun
tanpa izin IBIKKG.

ABSTRAK

©

Yanny / 34170219 / 2021 / Pengaruh Independensi, Integritas, dan Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit Di KAP Jakarta Pusat dan Jakarta Selatan Saat Penerapan Kebijakan *Work From Home* (WFH) Selama Pandemi COVID-19./ Pembimbing: Ary Hadi Prasetyo, Drs., M.M., M.Ak.

Kualitas audit adalah kemungkinan seorang auditor menemukan dan melaporkan atas keliruan yang ada didalam laporan keuangan. Untuk menghasilkan hasil audit yang berkualitas pada masa kebijakan *Work From Home*, Standar Insitut Akuntan Publik Indonesia (IAPI) dengan supervisi Komite Asistensi dan Implementasi Standar Profesi (KAISP) menerapkan prosedur alternatif. Prosedur alternatif ini sedikit berbeda dengan prosedur audit yang ditetapkan oleh SPAP, tetapi prosedur ini tidak menggantikan Standar Profesional Akuntan Publik dan Standar Akuntansi Keuangan yang berlaku. Tujuan dilakukan penelitian ini untuk mengetahui pengaruh Independensi auditor, integritas, dan etika profesi terhadap kualitas audit pada masa kebijakan *Work From Home*.

Dalam meningkatkan kualitas audit, IAPI mengeluarkan pakta integritas agar seorang auditor dapat mematuhi SPAP dan kode etik. Dalam SPAP menyatakan independensi, dan integritas merupakan kriteria untuk meningkatkan mutu professional seorang auditor, sehingga independensi dan integritas sangatlah penting bagi seorang auditor dalam upaya meningkatkan kualitas audit yang dihasilkan. Tidak hanya independensi dan integritas, etika profesi juga sangat penting. Dalam panduan indikator kualitas audit tertulis apabila etika profesi dan independensi merupakan salah satu indikator kualitas audit.

Metode yang digunakan dalam penelitian ini adalah kuantitatif, dalam bentuk kuesioner yang diisi oleh 70 auditor yang bekerja di Kantor Akuntan Publik wilayah Jakarta Selatan dan Jakarta Pusat. Teknik sampling yang digunakan dalam penelitian ini adalah teknik *purposive sampling*. Hipotesis dalam penelitian ini diuji dengan uji F, uji statistik t, uji koefisien determinasi dan uji analisis regresi berganda.

Dari hasil uji hipotesis penelitian ini menyatakan bahwa, independensi tidak berpengaruh terhadap kualitas audit karena dari hasil uji dinyatakan bahwa nilai signifikan dari variabel independensi ini lebih besar dari nilai *alpha* ($\alpha=0,05$) sehingga dapat dinyatakan tidak tolak H_0 . Sedangkan untuk variabel integritas dan etika profesi dinyatakan berpengaruh terhadap kualitas audit dikarenakan dari hasil pengujian, kedua variabel memiliki nilai signifikan yang lebih kecil dari nilai *alpha* ($\alpha=0,05$) sehingga dapat dinyatakan tolak H_0 .

Kesimpulan dari hasil penelitian menunjukkan bahwa variabel independensi tidak cukup bukti berpengaruh signifikan terhadap kualitas audit, sedangkan Integritas dan Etika Profesi terbukti berpengaruh positif signifikan terhadap kualitas audit.

Kata Kunci : Independensi, Integritas, Etika Profesi dan Kualitas Audit.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apa pun tanpa izin IBIKKG.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.



ABSTRACT



Hak cipta milik BIKKG institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

1. Dilan Yanny / 34170219 / 2021 / Effect of Independence, Integrity, and Professional Ethics on Audit Quality at the Public Accounting Firms in Central Jakarta and South Jakarta When the Implementation of Work From Home policy (WFH) during pandemic COVID-19/ Advisors: Ary Hadi Prasetyo, Drs., M.M., M.Ak.

2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin iBIKKG.

Audit quality is the possibility of an auditor finding and reporting on errors contained in financial statements. To produce audit results with high quality during the Work From Home policy period, the Indonesian Public Accountants Institute (IAPI) with the supervision of the Professional Standards Assistance and Implementation Committee (KAISP) implementing alternative procedures. This alternative procedure is slightly different from the audit procedure established by SPAP, but it does not replace the Professional Standards of Public Accountants and applicable Financial Accounting Standards. The purpose of this research is to find out the effect of independence, integrity, and professional ethics on the audit quality during the Work From Home policy period.

For improving audit quality, IAPI issues integrity pacts so auditor can comply with the SPAP and the code of ethics. In the SPAP states that independence, and integrity are criteria for improving the professional quality of an auditor, so independence and integrity are very important for an auditor to improve the audit quality. Not only independence and integrity, professional ethics are also very important. In the guidance of audit quality indicators written if professional ethics and independence is one of the indicators of audit quality.

The method used in this study is quantitative, in the form of questionnaires filled out by 70 auditors working in public accounting firms in South Jakarta and Central Jakarta. The sampling technique used in this study is the purposive sampling technique. The hypotheses in this study was tested with F test, statistical t test, coefficient of determination and multiple regression analysis test.

From the results of the hypothesis test this study states that, independence has no effect on the quality of the audit because from the test results it is stated that the significant value of this variabel independence is greater than the value of alpha ($\alpha = 0.05$) so it can be declared not rejected H_0 . As for the integrity variabel and professional ethics are declared to affect the quality of the audit due to the results of the test, both variabels have a significant value that is smaller than the alpha value ($\alpha = 0.05$) so that it can be declared reject H_0 .

The conclusion of the results showed that the variabels of independence did not have enough evidence to have a significant effect on the quality of the audit, while the Integrity and Ethics of the Profession proved to have a significant positive effect on the quality of the audit.

Keyword : Independence, Integrity, Professional Ettihcs and Audit Quality.

KATA PENGANTAR

Puji syukur kepada Tuhan Yang Maha Esa, karena berkat rahmat dan karunia-Nya penulis dapat menyelesaikan penyusunan Skripsi dengan judul “Pengaruh Independensi, Integritas, dan Etika Profesi Terhadap Kualitas Audit Di KAP Jakarta Pusat dan Jakarta Selatan Saat Penerapan Kebijakan *Work From Home* (WFH) Selama Pandemi COVID-19.” Skripsi ini merupakan syarat akademis dalam menyelesaikan pendidikan S1 Program Studi Akuntansi Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie, Jakarta Utara.

Penulis menyadari bahwa dalam proses penulisan ini terdapat banyak kesulitan dan tantangan yang dihadapi, akan tetapi karena adanya bimbingan, bantuan, dukungan dan doa dari berbagai pihak, Skripsi ini barulah dapat diselesaikan tepat pada waktunya. Oleh karena itu penulis mengucapkan terima kasih kepada pihak yang telah membantu penulis:

1. Bapak Ary Hadi Prasetyo, Drs., M.M., M.Ak. selaku dosen pembimbing yang telah membimbing serta meluangkan waktu, tenaga serta pikiran untuk membantu dan memberikan pengarahan kepada penulis untuk menyusun skripsi.
2. Keluarga tercinta yang selalu memberikan fasilitas, motivasi, dorongan, dan doa agar penulis dapat menyelesaikan skripsi ini pada waktu yang tepat.
3. Seluruh dosen Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie yang telah memberikan ilmu dan pemahaman serta membimbing peneliti dalam masa studi menyelesaikan Pendidikan Strata Satu (S1) Program Studi Akuntansi.
4. Steven, sahabat SMA yang selalu menemani penulis dari awal semester dan memberikan dukungan, bantuan, motivasi untuk penulis agar selalu tetap semangat dalam proses penulisan skripsi.

5. Teman- teman seperjuangan kuliah, Nathania, Virissya Thalia, Venia Olivia, Egidua

Friskatama Hasan, Elen Crisna, Fanny Natali, Angelica Gavra, Cindy Stefani, Siddharta

Prajna, Aldi Mardanny, dan David Halim yang telah memberikan motivasi, semangat dan dukungan dalam menyelesaikan skripsi ini.

Para auditor yang telah bersedia meluangkan waktunya mengisi kuesioner yang disebarluaskan oleh penulis.

Berbagai pihak yang tidak dapat penulis sebutkan satu per satu, yang telah banyak memberikan bantuan, dorongan, dan dukungan kepada penulis selama ini.

Peneliti menyadari bahwa penulisan skripsi ini masih memiliki banyak kekurangan dan
kebatasan. Maka dari itu peneliti meminta maaf atas ketidak sempurnaan yang terdapat dalam

19
ripsi ini. Semoga skripsi ini dapat berguna dan bermanfaat untuk penelitian dan pihak yang
membutuhkan.

Jakarta,

Yanny

DAFTAR ISI

PENGESAHAN	i
ABSTRAK	ii
ABSTRACT	iii
KATA PENGANTAR	iv
DAFTAR ISI	vi
DAFTAR TABEL	ix
DAFTAR GAMBAR	x
DAFTAR LAMPIRAN	xi
BABI PENDAHULUAN	1
A. Latar Belakang	1
B. Identifikasi Masalah	7
C. Batasan Penelitian	7
D. Rumusan Masalah	7
E. Tujuan Penelitian	8
F. Manfaat Penelitian	8
BAB II KAJIAN PUSTAKA	10
A. Landasan Teori	10
1. Teori Agensi	10
2. Auditing	11
3. Auditor	14
4. Opini Audit	16
5. Standart Audit	19
6. Independensi	20
7. Integritas	23
8. Etika Profesi	24
9. Kualitas Audit	26
B. Penelitian Terdahulu	27





C. Kerangka Pemikiran	33
D. Hipotesis Penelitian	35
BAB III METODE PENELITIAN	36
A. Objek Penelitian.....	36
B. Desain Penelitian	36
Ditelaah mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa merantahkan dan menyebutkan sumber:	
a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan penilaian kritis dan tinjauan suatu masalah.	
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.	
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.	
Hak Cipta Dikendalikan oleh IBIKKG - Untuk penggunaan pribadi	
8. Makalah ini merupakan hasil kerja kelompok dan tidak boleh diambil bagian	
9. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
10. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
11. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
12. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
13. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
14. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
15. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
16. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
17. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
18. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
19. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
20. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
21. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
22. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
23. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
24. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
25. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
26. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
27. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
28. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
29. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
30. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
31. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
32. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
33. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
34. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
35. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
36. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
37. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
38. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
39. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
40. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
41. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
42. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
43. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
44. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
45. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
46. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
47. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
48. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
49. Makalah ini dibuat dengan tujuan akademik dan tidak boleh diambil bagian	
BAB IV HASIL ANALISIS DAN PEMBAHASAN	50
A. Gambaran Umum Objek Penelitian	50
B. Analisis Karakteristik Responden	51
1. Karakteristik responden berdasarkan jenis kelamin.....	51
2. Karakteristik responden berdasarkan jenjang Pendidikan	51
3. Karakteristik responden berdasarkan lama bekerja.....	52



4. Karakteristik responden berdasarkan jabatan.....	53
C. Hasil Uji Sample Prakuesioner	54
1. Uji Validitas	54
2. Uji Reliabilitas.....	54
D. Hasil Uji Penelitian.....	55
Statistik Deskriptif.....	55
Hasil Uji Kualitas Data	56
Hasil Uji Asumsi Klasik.....	61
Hasil Uji Hipotesis	63
Hasil Analisis Regresi Berganda.....	65
Pembahasan.....	66
Pengaruh Independensi terhadap kualitas audit.	66
Pengaruh Integritas terhadap kualitas audit.	67
Pengaruh Etika profesi terhadap kualitas audit.....	67
BAB V KESIMPULAN DAN SARAN	69
A. Kesimpulan	69
B. Keterbatasan Penelitian.....	69
C. Saran	70
DAFTAR PUSTAKA	71
LAMPIRAN.....	73

DAFTAR TABEL

© Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)	28
Tabel 2.1 Ringkasan Penelitian Terdahulu	28
Tabel 3.1 Definisi Operasional Variabel Penelitian	41
Tabel 4.1 Daftar KAP	50
Table 4.2 Profil Responden Berdasarkan Jenis Kelamin	51
Table 4.3 Profil Responden Berdasarkan Jenjang Pendidikan	52
Table 4.4 Profil Responden Berdasarkan Lama Bekerja	52
Table 4.5 Profil Responden Berdasarkan Jabatan	53
Tabel 4.6 Hasil Uji Statistik Deskriptif	55
Table 4.7 Hasil Uji Validitas Independensi	57
Table 4.8 Hasil Uji Validitas Integritas	58
Tabel 4.9 Hasil Uji Validitas Etika Profesi	58
Tabel 4.10 Hasil Uji Validitas Kualitas Audit	59
Tabel 4.11 Hasil Uji Sample Reliabilitas	60
Tabel 4.12 Hasil Uji Multikolinieritas	61
Tabel 4.13 Hasil Uji Normalitas	62
Tabel 4.14 Hasil Uji Heteroskedasitas	62
Tabel 4.15 Hasil Uji F	63
Tabel 4.16 Hasil Uji Statistik t	64
Tabel 4.17 Hasil Uji Koefisien Determinasi	65

1. Dilarang mengutip atau menggunakan sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun.
- a. Pengutipan hanya untuk kepentingan penelitian, pendidikan, penulisannya, karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritis dan tinjauan suatu masalah.
- b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.

DAFTAR GAMBAR

(C) Hak Cipta milik IBI KKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie

Hak Cipta Dilindungi Undang-Undang

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
 - a. Pengutipan hanya untuk kepentingan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
 - b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang waair IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.





Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

(C) Hak Cipta milik IBIKKG (Institut Bisnis dan Informatika Kwik Kian Gie)

DAFTAR LAMPIRAN

Lampiran 1: Kuesioner	73
Lampiran 2: Perolehan Data Prakuesioner (30 Sample).....	76
Lampiran 3: Perolehan Data Uji (40 Sample).....	78
Lampiran 4: Hasil Uji Validitas Prakuesioner	80
Lampiran 5: Hasil Uji Reliable Prakuesioner	82
Lampiran 6: Hasil Statistic Deskriptif	83
Lampiran 7: Hasil Uji Validitas (40 sample).....	83
Lampiran 8: Hasil Uji Reliabilitas (40 Sample)	85
Lampiran 9: Hasil Uji Asumsi Klasik.....	86
Lampiran 10: Hasil Uji Hipotesis Penelitian	88
Lampiran 11: Analisis Regresi Berganda	89

1. Dilarang mengutip sebagian atau seluruh karya tulis ini tanpa mencantumkan dan menyebutkan sumber:
a. Pengutipan hanya untuk keperluan pendidikan, penelitian, penulisan karya ilmiah, penyusunan laporan, penulisan kritik dan tinjauan suatu masalah.
b. Pengutipan tidak merugikan kepentingan yang wajar IBIKKG.
2. Dilarang mengumumkan dan memperbanyak sebagian atau seluruh karya tulis ini dalam bentuk apapun tanpa izin IBIKKG.